Algemene Rekenkamer

Resultaten verantwoordings-onderzoek 2014 Deltafonds (J)

20 mei 2015
Dit document bevat alle resultaten van ons Verantwoordingsonderzoek 2014 bij het Deltafonds (J) zoals gepubliceerd op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. De tekst op de website en in dit document is vastgesteld op 4 mei 2015. Dit document is op 20 mei 2015 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Algemene Rekenkamer, Lange Voorhout 8, Postbus 20015, 2500 EA Den Haag

Over dit onderzoek

Verantwoordingsdag

Op Verantwoordingsdag (de derde woensdag in mei) verantwoorden ministers zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten zekerheid geven dat het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld en dat bij de besteding de wet- en regelgeving is nageleefd.
De Algemene Rekenkamer doet onderzoek naar de verantwoording van de ministers en presenteert de resultaten daarvan ook op Verantwoordingsdag.

Verantwoordingsonderzoek

Bij het jaarlijks verantwoordingsonderzoek kijken we zowel naar de kwaliteit van de jaarverslagen als naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de totstandkoming van de beleidsinformatie. Het verantwoordingsonderzoek is een wettelijke taak van de Algemene Rekenkamer. Op basis van de jaarverslagen en ons onderzoek kan het parlement na Verantwoordingsdag met het kabinet in gesprek over wat er terecht is gekomen van de plannen die ruim anderhalf jaar ervoor – op Prinsjesdag - aan het parlement zijn gepresenteerd. Als alles goed is kunnen de Staten-Generaal vervolgens decharge verlenen aan de ministers: de ministers worden dan ontheven van hun verantwoordelijkheid voor het beleid en de daaraan verbonden financiële consequenties waarover ze zich in de jaarverslagen hebben verantwoord.
Meer informatie over het verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. Daar vindt u ook alle resultaten van het verantwoordingsonderzoek, over dit begrotingshoofdstuk en over de andere begrotingshoofdstukken.

Deltafonds 2014

Dit zijn de resultaten van het verantwoordingsonderzoek over het jaar 2014 bij het Deltafonds. We presenteren:

- de hoofdpunten uit ons onderzoek
- onze bevindingen en oordelen over:
    - de bedrijfsvoering
    - de financiële informatie.

Als achtergrondinformatie nemen we ook de belangrijkste ontwikkelingen bij het fonds en enkele kengetallen op.

Inhoud

1 Hoofdpunten verantwoordingsonderzoek 2014 van het Deltafonds

Financiële informatie Deltafonds op orde

Het Deltafonds is in 2013 ingesteld met als doel de bekostiging van maatregelen, voorzieningen en onderzoeken op het gebied van waterveiligheid en zoetwatervoorziening. Ons oordeel over de financiële informatie: geen fouten in de financiële informatie die de tolerantiegrenzen overschrijden.

Reactie van de minister

De minister van IenM ziet geen aanleiding om extra maatregelen te treffen.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

2 Kengetallen en ontwikkelingen Deltafonds

2.1 Kengetallen

In onderstaand overzicht schetsen we het Deltafonds in cijfers. Wat waren de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten in 2013 en 2014. Ten opzichte van 2013 zijn in 2014 de verplichtingen met 29 % gedaald en zijn de uitgaven met 19% gestegen.

Deltafonds in cijfers (bedragen in euro's)



Het saldo van het Deltafonds bedraagt over 2014 37,9 miljoen euro negatief. Het negatieve eindsaldo over 2013 bedroeg 2,1 miljoen euro.

2.2 Ontwikkelingen

Het Deltafonds is in 2013 ingesteld met als doel de bekostiging van maatregelen, voorzieningen en onderzoeken op het gebied van waterveiligheid en zoetwatervoorziening. Op grond van artikel 7.22b van de Waterwet beheert de minister van Infrastructuur en Milieu (IenM) de begroting van het Deltafonds. Het beheer van het Deltafonds is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van IenM. Hierover rapporteren wij in ons Rapport bij het Jaarverslag 2014 van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu (XII). Het Deltafonds wordt voor het grootste deel gevoed door een bijdrage uit begrotingshoofdstuk IenM (XII).

3 Bedrijfsvoering Deltafonds

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de bedrijfsvoering. We geven een oordeel over: de informatie over de bedrijfsvoering in het jaarverslag.
Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek bij 'Over dit onderzoek'.

3.1 Oordeel informatie over de bedrijfsvoering

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2014 van het Deltafonds is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

4 Financiële informatie Deltafonds

Leeswijzer
Hier vindt u de resultaten van ons onderzoek naar de financiële informatie in het jaarverslag. We geven een oordeel over:

- de rechtmatigheid van de financiële informatie;
- de deugdelijke weergave van de financiële informatie;
- de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave van de financiële informatie op artikelniveau.

Meer informatie over ons verantwoordingsonderzoek en uitleg bij veel voorkomende begrippen is te vinden op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek bij ‘Over dit onderzoek’.

4.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van het Deltafonds is rechtmatig. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie. Wij geven ons oordeel onder voorbehoud van goedkeuring van de slotwetmutaties door de Staten-Generaal.

Voorbehoud bij het oordeel over de financiële informatie Deltafonds
Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal 4 miljoen euro aan overschrijdingen op de begrotingsartikel 3. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij onze oordelen over de financiële informatie mogelijk herzien.

4.2 Oordeel weergave financiële informatie

De in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2014 van Deltafonds is deugdelijk weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. De door ons aangetroffen fouten en

onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de financiële informatie. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten en/of onzekerheden geconstateerd in het Jaarverslag 2014 van het Deltafonds. De door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u bij het overzicht van alle fouten en onzekerheden in de financiële informatie.

4.4 Financiële informatie per artikel Deltafonds in relatie tot onvolkomenheden

Er zijn geen onvolkomenheden die gevolgen kunnen hebben voor het begrotingsartikel van het Deltafonds, zie financiële informatie per begrotingsartikel (pdf).

Financiële informatie per begrotingsartikel 2014 Deltafonds (J)

Beleidsartikelen	Onvolkomenheden Uitgaven 2014 (x 1.000)	geen onvolkomenheden	Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau
1. Investeren in waterveiligheid	€ 821.580		nee
2. Investeren in zoetwatervoorziening	€ 4.626		nee
3. Beheer, onderhoud en vervanging	€ 174.535		nee
4. Experimenteren cf. art. III Deltawet	€ 30.000		nee
5. Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven	€ 236.630		nee
6. Bijdragen ten laste van begroting Hoofdstuk XII	€ 0		nee

artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bv rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)

€ artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid

4.5 Overzicht fouten en onzekerheden Deltafonds

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden bestaat uit 5 verschillende onderdelen. We nemen alleen de tabellen op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.

- **Verplichtingen** (pdf)
- **Uitgaven + ontvangsten** (pdf)
- Baten-lastenagentschappen
- Saldibalans
- Afgerekende voorschotten

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN HET DELTAFONDS (J)

Verplichtingen (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
1	Investeren in waterveiligheid	622.126	276	-	-	-	276	-	nee		-
2	Investeren in zoetwatervoorziening	3.870	107	-	-	-	107	-	nee		-
3	Beheer, onderhoud en vervanging	190.093	-	-	-	-	-	-			-
4	Experimenteren cf. art. III Deltawet	30.000	-	-	-	-	-	-			-
5	Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven	236.562	86	-	-	-	86	-	nee		-
6	Bijdragen t.l.v. begroting Hoofdstuk XII	-	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		1.082.651	468	-	-	-	468	-			-

Totaal verplichtingen	1.082.651	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	0,04%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,00%	
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	0,00%	
Procentuele onzekerheid	0,00%	

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2014 VAN HET DELTAFONDS (J)

Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
1	Investeren in waterveiligheid	972.600	12	-	2.883	-	2.895	-	nee		-
2	Investeren in zoetwatervoorziening	5.675	-	-	18	-	18	-	nee		-
3	Beheer, onderhoud en vervanging	174.535	-	-	-	-	-	-			-
4	Experimenteren cf. art. III Deltawet	30.000	8	-	486	-	493	-	nee		-
5	Netwerkgebonden kosten en overige uitgaven	236.630	12	-	28	-	40	-	nee		-
6	Bijdragen t.l.v. begroting Hoofdstuk XII	1.075.289	-	-	-	-	-	-			-
Totaal		2.494.729	32	-	3.415	-	3.446	-			-

Totaal Uitgaven en Ontvangsten	2.494.729	
Rechtmatigheid		
Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,14%	Tolerantiegrens niet overschreden
Deugdelijke weergave		
Procentuele fout	0,00%	
Procentuele onzekerheid	0,00%	